

**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS**



**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**El Impacto de la Facturación Electrónica y la Evasión  
Tributaria de los Contribuyentes del Mercado de  
Productores del Distrito de Santa Anita, Lima 2018**

**PARA OPTAR POR EL GRADO DE BACHILLER EN CIENCIAS**

**CONTABLES Y FINANCIERAS**

**AUTOR:**

**RAÚL CADENILLAS CAMPOS**

**ASESOR:**

**Mg. CESAR AUGUSTO MILLAN BAZAN**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**NORMAS ETICAS Y CONTABLES EN EMPRESAS PÚBLICAS Y PRIVADAS**

**LIMA - PERÚ**

**2018**

## **Resumen**

El presente trabajo: “el impacto de la facturación electrónica y la evasión tributaria de los contribuyentes del mercado productores del distrito de Santa Anita, lima 2018”, Se desarrolló con el fin de tratar de determinar si la facturación electrónica tiene impacto en la reducción de la Evasión tributaria, para ello se trató de explicar con la información descriptiva observacional y corte transversal.

El objetivo es tratar de determinar como la facturación electrónica incide en las maneras de contrarrestar la evasión tributaria del Mercado de productores del distrito de Santa Anita ,Lima 2018.la investigación es básica, tomando como referencias investigaciones realizados basados en las dos variables relacionadas; la facturación actualmente se está modernizando, por ellos se crean procesos para mejorar y contrarrestar la evasión tributaria, una de ellas es la implementación de la facturación electrónica que se está aplicando en el sector comercio del distrito de santa Anita y en todo el país.

En la parte teórica conceptual del trabajo, se llevó a cabo con la recopilación de información de diferentes especialistas, libros, revistas, folletos, tesis, página SUNAT, etc., e informes virtuales que ayudaron a consolidar el desarrollo de las variables de la Facturación Electrónica y Evasión Tributaria, anotando la importancia de las definiciones y conceptualizaciones relacionadas con el tema en mención, definiendo a la facturación.

Esta investigación propone una mejor forma de informar a los contribuyentes mediante los procesos de planificación, gestión y control de las obligaciones tributarias, y brindar mejores beneficios para concientizar y hacer ver los beneficios de la facturación electrónica, de esta manera se puede evitar la doble contabilidad en este sector del mercado mayorista de frutas.

Palabras clave: Facturación electrónica, evasión tributaria, empresas del sector comercio.

## **Abstract**

The present work: "The impact of electronic distribution and tax evasion of the taxpayers of the market of the producers of the district of Santa Anita, Lima 2018", "In order to try to determine if electronic printing has an impact on the reduction of tax evasion, for this purpose it was tried to explain with the observational descriptive information and the cross section.

The objective is to try to determine how electronic invoicing affects the ways of counteracting the tax evasion of the Producers Market of Santa Anita district, Lima 2018. Research is basic, taking as references research conducted based on the two related variables; Billing is currently being modernized, and processes are being created to improve and counteract tax evasion, one of which is the implementation of electronic invoicing that is being applied in the commercial sector of the district of Santa Anita and throughout the country.

The work in the conceptual theoretical part, was carried out with the collection of information from different specialists, books, magazines, brochures, thesis, Sunat page, etc., and virtual reports that helped to consolidate the development of the variables of the Billing Electronic and Tax Evasion, noting the importance of definitions and conceptualizations related to the subject in question, defining the billing.

This research proposes a better way to inform taxpayers through the processes of planning, management and control of tax obligations, and provide better benefits to raise awareness and show the benefits of electronic invoicing, this way you can avoid double counting in this sector of the wholesale fruit market.

**Keywords:** Electronic invoicing, tax evasion, companies in the commerce sector.

## Contenido

Resumen .....	ii
Abstract .....	iii
1. Planteamiento del problema.....	1
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	1
1.2 Planteamiento del Problema .....	4
1.2.1 Problema general.....	4
1.2.2 Problemas específicos. ....	4
1.3 Objetivo de la Investigación.....	5
1.3.1 Objetivo general. ....	5
1.3.2 Objetivos específicos.....	5
1.4 Justificación e importancia de la investigación.....	5
2 Marco teórico .....	7
2.1 Antecedentes de la Investigación .....	7
2.1.1 Antecedentes Internacionales.....	7
2.1.2 Antecedentes Nacionales.....	13
2.2 Bases Teóricas .....	21
2.2.1 Facturación electrónica. ....	21
2.2.1.1 Definición.....	21
2.2.1.2 Objetivos de la Facturación Electrónica. ....	21

2.2.1.3 Beneficios de la Facturación Electrónica .....	21
2.2.1.4 Desventajas de la facturación electrónica. ....	22
2.2.1.5 Requisitos para Emitir un Documento Electrónico.....	23
2.2.1.6 Factura tradicional vs. Factura electrónica.....	25
2.2.1.7 La Facturación Electrónica en el Perú SUNAT .....	27
2.2.1.8. Condiciones para la Emisión De La Facturación Electrónica.....	28
2.2.1.9 Marco Legal de la Facturación Electrónica .....	29
2.2.2 Evasión Tributaria.....	31
2.2.2 1 Definición .....	31
2.2.2 2 Facultades de Servicios de Rentas Internas.....	32
2.2.2 3 Causas de la Evasión Tributaria.....	33
2.2.2 3.1 Factor económico .....	33
2.2.2.3.2 Factor jurídico: se refiere cuando las leyes presentan imprecisiones, ambigüedades, vacíos legales o deficiencias interiormente del derecho Penal Tributario, las cuales ocasionan prácticas evasivas. ....	34
2.2.2.3.3 Factor político: .....	35
2.2.2.3.4. Factor sociocultural:.....	35
2.2.2.4 Consecuencias de la Evasión Tributaria .....	35
2.2.2.4.1 Comercio informal .....	36
2.2.2.5 Tipos y formas de evasión.....	37

2.2.2.6	Métodos para medir la evasión tributaria.....	39
2.2.2.6.1	Método de cuentas nacionales.....	39
2.2.2.6.2	Método de muestreo o controles directos.....	40
2.2.2.6.3	Métodos basados en encuestas de presupuestos de hogares .....	40
2.2.2.7	Marco Legal de Evasión de Tributaria. ....	40
2.3	Definición de Términos Básicos.....	41
4.	Conclusiones	
5.	Recomendaciones	
6.	Aportes Científicos del Investigador	
7.	Cronograma	
8.	Referencias	

## **1. Planteamiento del problema**

### **1.1 Descripción de la Realidad Problemática**

La evasión tributaria es una problemática importante que afronta el país, solo las 12,700 firmas aportan el 75% del cobro total, por otro lado 1.8 millones de entidades y Mypes aportan el 25%, según la información de SUNAT. Es de gran trascendencia en la coyuntura actual en el Perú y en Latinoamérica, debido al acto irregular que influye en la recaudación fiscal en perjuicio del Estado. Una de las causas principales que incitan a la evasión de los impuestos es el deseo de generar mayores ingresos, excusándose en las dificultades por parte del estado para tributar, y proseguir con la informalidad, en consecuencia, el estado asume la responsabilidad brindando beneficios, incentivos, seguridad, para que los emprendedores tengan la plena confianza, facilitando cursos, conferencias tributarias dirigido a capacitar y concientizar a los comerciantes para que puedan contribuir. El contribuyente tiene que saber que su tributación no es una exigencia, sino un deber con el Estado.

Una solución saludable es la facturación electrónica que se está adaptando en la modernidad para la evasión fiscal, “La implementación de un sistema de facturación electrónica no es separado en el mundo. Países principalmente europeos y latinoamericanos ha cambiado a este nuevo sistema, gracias a la tecnología y globalización digital, y es que la facturación electrónica resume la información a las entidades que se acogen, En Latinoamérica uno de los países avanzados en el tema de facturación electrónica es Chile, también se le suma países como Brasil, Argentina, Costa Rica, Guatemala y México. Este cambio se da gracias al énfasis de los gobiernos de cada país en hacer la facturación electrónica exigente para los ciudadanos”. En el Perú a partir del 2018 la

facturación electrónica se obliga a todos los contribuyentes que empiecen sus actividades se les dará un plazo de tres meses para el uso de los comprobantes físicos a partir de dicha fecha su uso de la facturación electrónica ya será obligatorio para todos los contribuyentes sin exclusiones. En un mundo digital y de operaciones transfronterizas, la facturación electrónica es una exigencia, y más aún si va integrada a los procesos contables, lo que indudablemente genera para las empresas mayores beneficios como ahorros y eficiencia en los subsistemas de ventas/clientes, compras/costos/proveedores, reducción de costos, la mejora de la gestión en los pagos y cobros, la posibilidad de acceder a nuevas fuentes de financiación y apoyo electrónico de sus compras y ventas que sustentan sus declaraciones de impuestos mensuales, lo que facilita la información para las entidades fiscalizadoras, al tener la mayor información ya que todas las operaciones tributarias de los contribuyentes serán en sistemas electrónicos.

En la literatura nos muestran trabajos que indican el aporte positivo de la factura electrónica, “la última indagación de Pulso Perú en el mes de octubre del año 2017 indica que el 61% de personas indagadas afirman que el uso obligatorio de comprobantes electrónicos a partir del 2018 ayudará a minimizar la evasión tributaria, mientras que el 23% afirma que no afectará, seguido del 16% que no opina. Por eso se debe precaver y lidiar con la evasión, hoy en día constituye un reto primordial para el estado, desde el punto de vista ético, jurídico, económico, social y apoyándose en el avance de la tecnológico”, las entidades fiscalizadoras en el país como la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, con el objetivo de llevar un mejor dominio tributario de las entidades, realizó la inserción de emisión y registro de comprobantes y libros electrónicos.



Uno de las causas primordiales que incita a la realización del presente trabajo de investigación fue el de apreciar que existe evasores tributarios en el país.

Los motivos que nos llevaron a investigar “El impacto de la facturación electrónica y la evasión tributaria de los contribuyentes del mercado de productores del distrito de Santa Anita, lima 2018”; es ver la incidencia de la facturación electrónica en la evasión tributaria, una de las causas que existe en este sector es la precaria información en el tema de facturación electrónica, el motivo principal sería el costo para la aplicación de la facturación electrónica, si bien es cierto que existe la vía gratuita de realizar la facturación electrónica por la página de la Sunat esta es muy deficiente por lo que expresan los contribuyentes, en consecuencia insisten en no afiliarse a este sistema, llevando doble contabilidad, no declarando sus ingresos reales, para no llegar a los tramos establecidos por Sunat que los obliga a afiliarse a la facturación electrónica. Y conlleva a seguir en la informalidad. Todo esto se manifiesta como negativo en la gestión financiera que incide desfavorablemente en el progreso de los contribuyentes del mercado mayorista de frutas del distrito de la Victoria 2018.

Pretendemos entonces informar acerca de los beneficios y efectos producidos por el uso de ésta tecnología, así como generar conciencia, lo que permitiría no solo aumentar la recaudación tributaria sino también en la rentabilidad de los contribuyentes del mercado de productores de Santa Anita, lima 2018.

## **1.2 Planteamiento del Problema**

### **1.2.1 Problema general.**

¿Cómo impacta la facturación electrónica en la reducción de la evasión tributaria de los contribuyentes del mercado de productores del distrito de Santa Anita, lima 2018?

### **1.2.2 Problemas específicos.**

¿Cuáles son las características y beneficios de la facturación electrónica que impacta en la reducción de la Evasión tributaria de los contribuyentes del mercado de productores del distrito de Santa Anita, lima 2018?

¿Cuáles son las causas, clases y consecuencias de la Evasión tributaria de los contribuyentes del mercado de productores del distrito de Santa Anita, lima 2018?

¿Cómo la facturación Electrónica ayuda a una mayor recaudación tributaria de los contribuyentes del mercado de productores del distrito de Santa Anita, lima 2018?

### **1.3 Objetivo de la Investigación.**

#### **1.3.1 Objetivo general.**

Determinar cómo incide la facturación electrónica en la reducción de la Evasión tributaria de los contribuyentes del mercado de productores del distrito de Santa Anita, lima 2018.

#### **1.3.2 Objetivos específicos.**

Conocer las características y beneficios de la facturación electrónica que inciden en la reducción de la Evasión tributaria de los contribuyentes del mercado de productores del distrito de Santa Anita, lima 2018.

Conocer cuáles son las causas, clases y consecuencias de la Evasión tributaria de los contribuyentes del mercado de productores del distrito de Santa Anita, lima 2018.

Identificar si la facturación Electrónica ayuda a una mayor recaudación tributaria de los contribuyentes del mercado de productores del distrito de Santa Anita, lima 2018.

### **1.4 Justificación e importancia de la investigación.**

Ante el avance de la globalización de la facturación electrónica, esto ha propiciado un clima de preocupación en los contribuyentes, Resulta de suma importancia conocer cuáles son los

beneficios de la aplicación de este sistema las cuales permita ayudará a conocer las características y beneficios de la facturación electrónica para que todas las empresas se animen a usar este sistema de facturación de manera voluntaria sin que los obligue la SUNAT,

En los últimos años la facturación electrónica ha cobrado suma importancia, debido al impacto positivo que provoca en la ayuda de la evasión tributaria en las actividades de comercio del país, la investigación busca brindar información que será útil a todos los contribuyentes para mejorar y aprovechar el uso de este sistema, debido a que no se cuenta llega a brindar suficiente información sobre la facturación electrónica y el impacto que causa en la evasión tributaria el presente trabajo es conveniente para afianzar un mayor conocimiento sobre las causas y características de la facturación electrónica y la evasión tributaria.

## 2 Marco teórico

### 2.1 Antecedentes de la Investigación

#### 2.1.1 Antecedentes Internacionales.

Morocho. (2016), El presente trabajo trata de *“La facturación electrónica en contribuyentes especiales del Mercado Mayorista de la ciudad de Quito durante el primer trimestre del año 2015 y su incidencia en la reducción de la evasión tributaria”*. Tesis de pregrado. Universidad Nacional de Chimborazo-Ecuador.

Buscó determinar si la facturación electrónica incidió en la reducción de la evasión tributaria; para lo cual se partió del planteamiento y formulación del problema con sus causas, efectos y consecuencias; luego se formularon objetivos generales y específicos. Con el respaldo bibliográfico de los diferentes cuerpos legales pertenecientes al proyecto de investigación; se procedió a la recopilación de toda la información necesaria con el fin de establecer la contextualización para el proyecto investigativo; posterior a ello se aplicó una encuesta a la población de estudio, encontrándose inconvenientes que poseen los contribuyentes especiales que les impidió realizar sus procesos de emisión de comprobantes electrónicos de manera eficaz; a continuación de ello se realizó una comparación de los valores recaudados por el Servicio de Rentas Internas durante el primer trimestre de los años 2014 y 2015, con el cual se determinó que la facturación electrónica es indudablemente un instrumento de la política tributaria bastante efectiva para disminuir la evasión, ya que el ente fiscalizador cuenta con los datos en el momento y gracias a ello facilitara a la autoridad fiscalizadora manejar los procesos con mayor precisión;

luego se elaboraron las conclusiones, las cuales corresponden a los objetivos generales y específicos de la investigación, donde se determinó que la falta de conocimiento acerca de las bondades de facturación electrónica conlleva a retrasar procesos de emisión de dichos comprobantes y finalmente se imiten las recomendaciones para la solución del problema. Se concluye el presente trabajo investigativo con el desarrollo de una guía para la capacitación dirigida a los contribuyentes especiales del Mercado Mayorista, con el fin de que realicen las transacciones comerciales de forma ágil, eficaz, favoreciendo la comercialización y competitividad.

Considerando lo antes expuesto se relaciona a la investigación, ya que La facturación electrónica en contribuyentes especiales, con el propósito de determinar si la evasión tributaria con el uso he implementación de la facturación electrónica tenia incidencia, por ello se buscaron las causas y los problemas de acuerdo a criterios y aplicación de encuestas en dicho sector, lo cual sirve de base para la propuesta que se plantearon para la aplicación en el proyecto.

Villamizar. (2016), el presente trabajo: *“factura electrónica, medida para contrarrestar la evasión de impuestos en México, Bucaramanga 2016”*, tesis de pregrado. Universidad Cooperativa de Colombia.

Se orienta en el análisis y aplicación de la factura electrónica en Estados Unidos Mexicanos, que nace en el año 2011 mediante las reformas del Código Fiscal de la Federación, fondo que en las décadas ha cobrado gran relevancia, a causa de la mala práctica que provoca en las actividades de comercio y tributación de los países. La factura electrónica, al mismo que las facturas físicas, es un comprobante que utiliza para verificar las compra de bienes y/o servicios que las empresas realizan y se compromete con una cancelación, ésta avala que su contenido e información queda

asegurada, por consecuencia no puede modificarse cuando ya son emitidos estos comprobantes físicos. En los sistemas, aquellos usuarios les facilitan la emisión, enviar, también guardar de manera virtual sus herramientas tributarias, certificadas y formas digitales con la rúbrica sistemática, es una cualidad para certificar la naturalidad de los clientes, y vigilar la veracidad del bien a trasladar. La relevancia de aplicar un método que ayude a manejar con facturas electrónicas, se inicia con una gran preocupación de conceder eficacia normativa a los sistemas electrónicos de los comprobantes legales que se usan en la adquisición y comercialización (facturas, notas de crédito, notas de débito, guías de traslado) con estos se agiliza la acción de las compañías. Se ha comprobado que la factura electrónica minimiza la evasión tributaria y sus malas prácticas, da más seguridad, ayuda a fortificar la dirección corporativa, y en resumen mejora la economía. Para generar y ayudarla a la aplicación de la facturación electrónica en Colombia, así como conseguir a cumplir las estrategias de propagación y originar medidas para su aplicación, es necesario realizar un análisis transparente y entendible de los estados de progreso y certeza del método. El trabajo tiene como objetivo organizar la situación presente de la aplicación del sistema electrónico en Estados Unidos Mexicanos, de la postura de las empresas, del mismo modo que la administración tributaria. En el primer párrafo se muestra el tratamiento sobre los documentos de venta, también sus requisitos y modo de uso, definiendo que es la factura electrónica, sus condiciones para su utilización, la firma electrónica, código de barras bidimensional, los antecedentes en México y los métodos llevar a cabo la realización de las facturas electrónicas. Se menciona en el capítulo segundo, se conceptualiza la problemática de la evasión por las facturas para Estados Unidos mexicanos, se define que es evasión y delito de fraude fiscal y se analizan los beneficios que ha tenido este país desde la implementación de este nuevo sistema de facturación. En el tercer capítulo se determina el objetivo de implementar la factura electrónica, desde el punto de vista del

contribuyente, administración tributaria y gobierno y se examinaron cuáles fueron los beneficios de la misma, así mismo se mencionan las ventajas y desventajas que Colombia podrá obtener cuando inicie su implementación.

Este antecedente se vincula con el presente proyecto, en vista que se aduce que la factura electrónica, tiene como medida contrarrestar la evasión de impuestos, la facturación electrónica es considerada de suma importancia para contrarrestar la evasión garantizando una mayor seguridad para los contribuyentes. El objetivo de ambos estudios es optimizar el uso de los comprobantes para lograr la eficiencia del sistema electrónico.

Gavilanes & Gómez (2015), en su tesis: *“la facturación electrónica como herramienta de control para combatir la evasión fiscal en la ciudad de Guayaquil en el año 2013”*, Tesis de pre grado. Universidad de Guayaquil-Ecuador.

Concluyeron que la facturación electrónica es un modelo virtual que origina la ejecución de actividades comerciales entre los contribuyentes con altos niveles de confianza y seguridad en la información. Contiene los mismos elementos que la factura tradicional, con la diferencia que la firma es electrónica, asignado por un código numéricamente autorizados por los Servicios de Renta Interna (SRI) que certifica mediante la validez del documento. Con proceso y elaboración de la facturación electrónica se compone de: la emisión y la recepción de facturas. El emisor es quien emite el comprobante electrónico con la firma digital correspondiente, mientras que el receptor es quien recibirá la factura en su correo. Entre los beneficios que tiene esta herramienta electrónica son la rebaja de costos y la mayor eficacia en la entrega de facturas. La facturación electrónica se implementó con el fin de combatir la evasión fiscal en el país ya que ha representado una constante preocupación para la Administración Tributaria, a aquellos que si apliquen correctamente con sus



obligaciones tributarias y quienes no apliquen; y esto dio como consecuencia que el Estado no obtenga los recursos suficientes que permitan a la nación seguir en su óptimo desarrollo. Los factores que contribuyeron para que se presente la evasión fiscal son: la desactualización por parte del contribuyente en la normativa tributaria, la falta de cultura tributaria y la falta de controles por parte SRI para detectar a los evasores. En el año 2014, este sistema de facturación ya es obligatorio y se tendrá que implementar de acuerdo al calendario puesto por el SRI.

En este proyecto se utilizó el método exploratorio y documental ya que a través de los resultados hallados en la investigación realizada acerca de la aplicación de las facturas electrónicas se demostró la disminución de la evasión fiscal y el incremento de las recaudaciones de los impuestos. Facturación electrónica – contribuyentes.

Dávila. (2015), en su tesis: *la facturación electrónica como una alternativa para facilitar la administración tributaria*, Quito, Tesis de pregrado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

Los ingresos tributarios es una herramienta financiera muy importante del Presupuesto General del Estado por eso la administración tributaria está comprometido de recoger y vigilar la obtención de dichos ingresos. El Impuesto al Valor Agregado es aún más importante conforme del recaudo completo, por esa moción, se propone recolectar al igual utilizando el período del empresario ya generado y así animar a que cumplan voluntariamente con sus obligaciones tributarias por el medio del camino de inscripción de las personas que ejercen acción de tributación con su registro único de contribuyente. Es por ello que permite conceder facilidades en el momento de emitir todos los comprobantes de venta y otros que cumplen con la misma función (facturación) que legaliza la actividad económica y permite registrar los pagos tributarios conjuntamente con otras obligaciones tributarias. Es por ello, es obligatorio examinar la correlación evidente de la recolección del tributo

al Valor Agregado y el período de las empresas acelerando el trámite de facturación, por eso, se debería investigar y saber el desarrollo del período del contribuyente durante el ciclo 2005 – 2013 y la recaudación del Impuesto al Valor Agregado. De este modo se podría saber el impacto entre las variables; a excepción, se debe imaginar el desarrollo tecnológico siendo obligatorio aplicar una posibilidad globalizada que permita a la fase de facturación y a la vez facilite tener información a la Administración Tributaria. Por ende, es ineludible trazar el modelo de Facturación Electrónica que ayude al empresario a emitir todos los documentos para los adquirientes, utilizando aquellos servicios por línea brindados por el ente administrador; a la vez también permita al SRI tener información del monto vendido en el instante.

En el siguiente proyecto está en relación con la facturación electrónica es una gran alternativa para ayudar al ente administrador dar a informar la obligación de manera voluntaria y considerar el avance tecnológico de forma positiva siendo esta necesario para el desarrollo y crecimiento.

### 2.1.2 Antecedentes Nacionales.

A continuación, muestro algunos trabajos relacionados sobre el tema investigado:

Meléndez. (2017), Cuyo título de su investigación: *“la facturación electrónica y su incidencia en la reducción de la evasión del impuesto general a las ventas en las empresas comerciales de Lima – Metropolitana – año 2016”*. Tesis de pregrado, Universidad Ricardo Palma-Perú.

Tuvo como propósito demostrar si incide la facturación electrónica en la disminución de la Evasión del Impuesto General a la Venta en las compañías de Lima. Las cuales uso el método del proyecto Aplicado Descriptiva - Explicativa, la metodología fue la encuesta para recoger los testimonios otorgados a los profesionales del área contable y administradores de las compañías de comercio. La investigación en la teoría y conceptos, se aplicó de acuerdo con la recolección de pesquisas de distintos autores especiales, y datos virtuales las cuales con sus ideas permitieron la consolidación de la variable de la Evasión del Impuesto General a las Ventas y la Facturación Electrónica, desarrollando lo más importante de los conceptos y análisis aplicados con el argumento en narración. Al desarrollo de campo, se utilizó como herramienta la encuesta, la igual se usaron y aplicaron 10 preguntas que ayudo a saber el objetivo de la implementación de la factura, confirmar si la aplicación de la facturas electrónicas disminuye los peligros de estafa y si minimiza las equivocaciones en la fase de emisión, asimismo permite ayudar a descartar el uso de las facturas falsas, las causas por los cuales los contribuyentes no se sinceran con el total de lo vendido, y que acarrea la disminución en el pago y que métodos está usando el ente fiscalizador, para disminuir la evasión fiscal, la indagación obtenida fue analizada y prontamente, al ser procesada gráficamente, al examinar los resultados y la confirmación de hipótesis, me permitió señalar con la información recabada, que se ha disminuido la Evasión del Impuesto General a las

Ventas y el uso de comprobantes falsos gracias a la Facturación Electrónica, según los resultados obtenido de preguntas aplicados en los comerciantes de Lima Metropolitana del periodo 2016.

Considerando lo antes expuesto, se relaciona con la investigación, ya que nos menciona que según su investigación obtuvo resultados alentadores a la implementación del uso de la factura electrónica con la disminución de la evasión del IGV y evidencia de que ya no podrán emitir facturas falsas, lo que demuestra que la implementación de la facturación electrónica debe ser obligatoria.

Acosta. (2017), en su tesis: *Sistemas de libros electrónicos y la evasión de impuestos en la Empresa Constructora A & Q E.I.R.L Pucallpa- Perú, Año 2017*, tesis de pregrado. Universidad Privada de Pucallpa-Perú.

El propósito del proyecto es establecer la relación en la evasión de impuestos de la Empresa Constructora A&Q EIRL Pucallpa- Perú en los sistemas de libros electrónicos. La técnica y la herramienta aplicada fue un cuestionario de 8 preguntas referente los sistemas de libros electrónicos referente al registro de compras, ventas y a la evasión fiscal en sus fases de fraudes tributarios. Estas técnicas se aprobaron por un juicio de expertos . El planteamiento principal en este proyecto fue comprobar si tiene relación significativa entre y la evasión de impuestos y los libros electrónicos de la empresa. Se realizaron las concordancias de frecuencia de cada una de las variables y entre ellos se usó el método estadística cuadrado para verificar si existe enlace con entre variables, el estudio fue de tipo correlativo descriptivo; en el trabajo desarrollado se aplicó el diseño transaccional correlacional, aplicándolo en 10 trabajadores como muestra del área de contabilidad de la compañía. Las conclusiones resultantes en concordancia de la aplicación del sistema de libros electrónicos como primera variable se encontraron que el 80% de colaboradores

encuestados adujeron que seguido registran y entregan la documentación que sustenta la compra y venta de forma electrónica. comparando con la segunda variable que es evasión de impuestos el 100% de los encuestados resultaron adujeron que, si a declaran sus tributos al sistema administrador y tienen los sustentos del registro de todas sus declaraciones de impuestos, y seguido ofrecen documentos sustentatorios, aunque el contribuyente omita solicitarlo. En las conclusiones obtenidas según las estadísticas inferenciales se determinó, que en la primera variable se relacionan de forma significativa con la segunda. En la investigación desarrollada el resultado obtenido final es que, si hay relación que tiene concordancia de forma significativa confirmado con la prueba e hipótesis del CHI cuadrado, y se determina que si hay relación entre la variable aplicada en la compañía.

Este antecedente se vincula con la investigación ya que tiene resultados positivos con relación a la evasión del IGV y la facturación electrónica sus resultados fueron un 80% que emiten comprobantes electrónicos y un 100% de los encuestados mencionaron que todos declaran sus impuestos a la SUNAT, que es lo que busca demostrar esta investigación es que una relación alentadora para controlar la evasión de impuestos.

Cacha. (2017), en su tesis: *“Aplicación del sistema libros electrónicos y su incidencia en la evasión tributaria de empresas comerciales de abarrotes, Huaraz, 2015-2016.huaraz – Perú 2017”*. Tesis de pregrado. Universidad Cesar Vallejo-Perú.

La presente investigación fue determinar las consecuencias que provocan una recaudación tributaria incorrecta. La técnica utilizada con un enfoque cuantitativo no experimental fue de índole de forma aplicativo, con corte Correlacional Transversal – Causal; y se ha llevado al método de recolección de datos mediante la guía de la observación realizada a los informes

contables de las cuatro compañías de comercio de abarrotes del sector, por consiguiente ha facilitado información y resultados certeros de la investigación en estudio de forma ágil, comprobándose la influencia del sistema de libros electrónicos aplicada con la hipótesis hacia la evasión fiscal mediante el intermedio del resultado de coeficiente de contingencia Eta, que ayuda a reconocer que viene siendo aplicado este sistema correctamente y disminuye la evasión de un año hacia otro en la empresa investigada ,determinando de este modo que si influye directamente en controlar el método evasivo de evasión de impuestos.

Lo antes mencionado nos demuestra que la facturación electrónica tiene relación directa con la evasión de impuestos, según determinaron mediante el coeficiente de contingencia Eta, la investigación realizada a varios periodos lo que demuestra la disminución de un periodo a otro con la evasión de las obligaciones de las empresas con la SUNAT.

Santa. (2017), La presente investigación: “*Comprobantes Electrónicos y su relación en la Evasión Tributaria en las empresas farmacéuticas del distrito de puente piedra, año 2017*”. Tesis de pre grado. Universidad Cesar Vallejo-Perú.

El principal objetivo de este trabajo es comprobar la relación de las dos variables en la empresa farmacéutica, el desarrollo de la investigación fue con el apoyo de diferentes autores y varios libros que se menciona a las dos variables que la primera es comprobantes electrónicos y evasión tributaria. Lo que se resalta en esta investigación fueron las normas de las infracciones por la evasión de impuestos y así mismo por la emisión de los comprobantes electrónicos. El estudio y diseño aplicado en el proyecto descriptivo correlacional y el no test, resultando un enfoque cuantitativo. El método pro balístico estratificado se aplicó mediante la muestra de 66 colaboradores las cuales se aplicó la encuesta mediante el muestreo aleatorio, el instrumento fue

el cuestionario y la técnica la encuesta las cuales fue desarrollada por el investigador. La comprobación del instrumento de la investigación se determinó por el método de Kuder Richardson, este resultado total fue de 0.88, para la primera variable 0.75 y la segunda 0.79. concluyendo que: si hay relación entre la primera variable y la segunda desarrollada en la compañía farmacéutica.

Lo expuesto en la tesis se relaciona con la investigación en el alto porcentaje que obtuvo como resultado en concordancia a la evasión del IGV con la facturación electrónica. Es importante mencionar que no importa que rubro se encuentre la empresa, según las investigaciones se podrá controlar mejor a las empresas infractoras.

Romaní. (2017), en su tesis: “*aplicación de los libros electrónicos de registro de compras y ventas como herramienta de la disminución de la evasión de impuestos de la empresa industrial Grupo Klaus s.a.c. de lima metropolitana, año 2016*”. Tesis de pre grado. Universidad Ricardo Palma-Perú.

El propósito de esta investigación es buscar analizar la relación y la aplicación de las variables: Libros Electrónicos y la evasión de la empresa industrial *Grupo Klaus s.a.c.* de Lima Metropolitana, Año 2016, por ello el ente administrador SUNAT, las cuales una de sus funciones es fortalecer a la institución mediante sus operaciones como base de los procesos de control. La entidad en mención, mediante sus últimas normativas, obliga a las empresas a adecuar sus operaciones tributarias mediante los medios globalizados como es los libros electrónicos. La SUNAT se refiere a los libros de registros de compra y registros de ventas mediante Resolución N° 286-2009/SUNAT, en esta RS se señala a estos registros electrónicos y brinda la información de su aplicación y su generación y como subir a la plataforma de SUNAT, en otra Resolución RS

N° 374-2013/SAUNAT menciona a los comprobantes de facturación, donde menciona que deberán tener un formato electrónico. Por tal motivo, se plantea desarrollarse esta investigación con la finalidad que la empresa le ayude a manejar sus recursos, agilizar sus procesos de compras, ventas controlar sus inventarios y adecuarse a la normativa vigente planteada por SUNAT”. Y frente un control por parte del ente fiscalizador habría una mayor eficacia en los controles, clasificación y recepción de todo lo solicitado.

Lo antes expuesto se relaciona con la investigación en la importancia del uso de los registros y la facturación electrónica y la disminución en relación a la evasión de impuestos general a las ventas, sin embargo, también nos menciona las ventajas que tiene una empresa que emite estos documentos, ahorro de tiempo en procesos y clasificación de información que solicite la SUNAT, se tendrá información exacta y estas serán más eficientes para los controles.

Acosta, Pomalaza & Barrera. (2016), el presente informe de tesis titulado: *“la emisión de los comprobantes de pago electrónicos y su incidencia en la evasión tributaria en la provincia de Huancayo”*. Tesis de pre grado. Universidad nacional del centro del Perú.

En el desarrollo de la investigación, se trató de comprobar que el recurso electrónico que va aplicando el ente fiscalizador es por el importante motivo de aliviar la evasión fiscal, las cuales dentro del territorio se da muy consecuente. Ante este problema que se da para conseguir que los usuarios se adecuen a la emisión de manera que se cumplan correctamente con los procesos y en el mismo momento que el usuario solicite los documentos de pago, por ello se desarrolló los llamados documentos de Pago Electrónicos usando medios informáticos que ayuden a la aplicación, por ende se trató de delimitar la influencia en la evasión fiscal mediante la emisión de comprobantes de pago electrónicos que las compañías de Huancayo están. En otro punto analizado,



en la investigación en la parte metodológica el tipo es aplicativa, en otro punto de la investigación el nivel es el descriptivo - correlacional, las metodologías usadas son: Diseño correlacional, sistémico, inductivo-deductivo y descriptivo. La observación directa fueron los instrumentos de la investigación, como documentos bibliográficos, las encuestas estadísticas, también todos los instrumentos como son las fichas de las observaciones, fichajes cuestionarios, y el uso de Microsoft Office y del Software SPSS para obtener todos los datos. En el trabajo se demostró que la variable emisión de los comprobantes de pago electrónicos tiene incidencia directa con la segunda variable, evasión tributaria que realizan las empresas del área investigada.

Según la investigación mencionada tiene relación con el tema proyecto en desarrollo, ya que según su estudio donde utilizaron fichas bibliográficas, fichaje, cuestionarios, y utilizaron sistemas que ayudaron a su resultado, concluyeron que al emitir documentos electrónicos disminuye directamente la evasión de impuestos, esto no tiene que ver con el lugar o con un determinado sector. Sin lugar a duda es un gran avance para reducir tiempos y procesos tributarios tanto para el contribuyente como para la SUNAT.

Horna. (2015), en su tesis titulada: *“Sistema de libros electrónicos y su incidencia en la reducción de la evasión de impuestos en la Intendencia Regional La Libertad - período 2014”*. Tesis de pregrado, universidad nacional de Trujillo-Perú,

El objetivo fue interpretar de qué forma influye el Sistema de Libros Electrónicos y su incidencia en la disminución de evasión de impuestos en el en la región la Libertad, por esto se buscó revelar las virtudes que impulso el uso en un mundo globalizado y su aplicación en el Sistema de los Libros Electrónicos usándolo en la Superintendencia Nacional de Aduanas y

Administración Tributaria, proyectándolo en recobrase las transacciones que se realizan en esta administración y como base primordial los sistemas de control, con el propósito de disminuir la evasión fiscal, en el quehacer de investigación se utilizó un modelo de desarrollo descriptivo, las cuales se centró en demostrar cómo los libros electrónicos ayudan a la disminución de la evasión fiscal por el lado de los usuarios, también a reconocer los primordiales motivos de evasión en nuestro estado, las cuales ayudados en un test que se desarrolló en el área con los colaboradores de Auditoría . Obteniendo como conclusión final si hay incidencia significativa con la evasión de impuesto del IGV con relación al uso de la facturación electrónica en región de la libertad.

Este antecedente se relaciona con el presente proyecto, en vista de que el Sistema de libros electrónicos tiene incidencia en la reducción de la evasión de impuestos, considerando que el uso y la aplicación de la tecnología sirven como herramienta para reducir la evasión de impuestos y mejora las operaciones ya que sirven como pilar para tener información veraz y real de las empresas.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Facturación electrónica.**

#### ***2.2.1.1 Definición***

"Son comprobantes que cumplen con los requerimientos legales y reglamentarios exigibles para todos documentos referente a las ventas, el cual certifica la veracidad de su origen y la honestidad del contenido para un mejor chequeo de Indicadores". (Hirache, Mamani y Luque 2013, p. 465).

#### ***2.2.1.2 Objetivos de la Facturación Electrónica.***

- Facilitar el cumplimiento tributario y deberes formales.
- Brindar un nuevo servicio para que la ciudadanía pueda emitir comprobantes firmados electrónicamente con validez legal.
- Mantener información de los comprobantes firmados electrónicamente en las bases del SRI.
- facilitar y fortalecer el proceso de emisión de comprobantes. (Delgado, Mario, Morocho Vimos y Bianka Viviana., 2016,p.12).

#### ***2.2.1.3 Beneficios de la Facturación Electrónica***

La facturación electrónica tiene diversidad de beneficios todas aquellas compañías que lo emplean, tanto por el adquiriente y el proveedor, mencionaremos algunas de las siguientes ventajas:

- Son del mismo sustento que los documentos físicos.
- Ahorro de tiempo en su emisión.

- Un mayor ahorro en imprenta.
- Ayuda al medio ambiente, gracias al no uso de papel y los químicos de las imprentas.
- Mayor resguardo de los comprobantes.
- Menos riesgo de adulteración.
- Eliminación de espacio físico.
- Consulta en línea de validez de comprobantes.
- Se ahorra tiempo en los procesos y más eficacia en su emisión.
- Sostener una inspección eficaz referente a la recaudación de impuestos. (Delgado, Mario, Morocho Vimos y Bianka Viviana., 2016,p.12).

#### ***2.2.1.4 Desventajas de la facturación electrónica.***

La facturación electrónica cuenta con ciertos inconveniente, las cuales desaniman a la implementación de este sistema, encontramos las siguientes desventajas:

- la administración (SUNAT) no acepta si la factura esta con error en su emisión, para que sean corregidas, lo cual implica que tendrá otra fecha de emisión, perjudicando la cobranza y a los inventarios de las empresas.
- Las facturas electrónicas podrán ser emitidas solo a clientes que tengan correo electrónico.
- Las entidades deudoras o tengan alguna deuda pendiente con el SRI de forma instantánea el permiso de emisión de las facturas es rechazado.
- Los contribuyentes se niegan a adoptar las prácticas de consumo a través de la página o directamente, por la falta de acceso a la misma. (Delgado, Mario, Morocho Vimos y Bianka Viviana., 2016,p.13).

### **2.2.1.5 Requisitos para Emitir un Documento Electrónico**

Para emitir comprobantes electrónicos, se tienen que cumplir los siguientes requisitos, los cuales son:

- Conseguir la firma electrónica: esta firma se obtiene de cualquier empresa que este acreditada por las compañías certificadoras del país.
- Solicitar la autorización para la emisión de comprobantes: se realiza mediante la página web del SRI.

El Servicio de Rentas Internas, realiza un análisis general del contribuyente con el fin de saber si se encuentra al día en sus obligaciones tributarias y le otorga el número de autorización, fecha de validez y secuencia.

En primera instancia el contribuyente debe solicitar una emisión bajo el aplicativo comprobante electrónico en un ambiente de pruebas, en la cual se podrán efectuar todos los ajustes necesarios en los sistemas computarizados, revisión de emisión de comprobantes, sin embargo, como es un periodo de prueba, este no podrá sustentar costos, gastos ni acceder al crédito fiscal.

Una vez que el contribuyente haya elaborado las fiscalizaciones dentro del ambiente de prueba, se debe hacer el requerimiento de emisión bajo el aplicativo comprobante electrónico en la opción de producción, tomando en cuenta que estos comprobantes electrónicos realizados están cumpliendo estos requisitos tendrán validez para la administración tributaria. Los documentos electrónicos emitidos en el sistema de prueba y producción, tendrán que acogerse a los

requerimientos llenado y pre impresión, según lo señalado por el Reglamento de Comprobantes, a fin de avalar que los documentos emitidos en esta plataforma sean aprobados.

“El SRI a la hora de la solicitud para el trámite de comprobantes electrónicos, brinda un número predeterminado de acceso como clave para la emisión bajo la modalidad de Contingencia (500.000 para el ambiente de producción y 1.000 para las claves del modo de pruebas), la cual también servirá y será utilizada únicamente en los casos que el ente administrador tenga programas de mantenimiento.

Es importante mencionar que las claves también podrán ser utilizadas por los emisores en las siguientes situaciones”:

Lugares en donde el internet tiene baja cobertura.

No se pueda mantener una conexión en línea durante una transacción

Inconvenientes con los sistemas informáticos que procesan los comprobantes de pago bajo la modalidad electrónica.

El usuario tiene el compromiso de remitir los documentos emitidos con la clave establecida en cada momento que cuente con alguno de estas contingencias.

Todas las operaciones que se den por los usuarios pasivos son corroboradas con los documentos rubricados, y estos a su vez tendrán que ser remitidos al ente administrador mediante el portal (web), para su validación en línea, brindando una respuesta en línea.

Una vez que se haya obtenido la autorización para la emisión de los documentos electrónicos, el usuario tiene el compromiso de remitir el documento emitido al receptor, mediante los medios que maneje el emisor, pudiendo ser correos electrónicos, número telefónico, entrega física o en su caso el recepto lo podrá descargar a través de la plataforma de SUNAT con su clave SOL.

- *Contar con un sistema informático:* hay 2 opciones para implementar un sistema electrónico que puede ser propio o en caso contrario los comprobantes electrónicos de uso gratuito, la misma que se encuentra en disposición en la web de servicio de rentas internas.
- *Conexión a internet:* servicio contratado directamente por el contribuyente, siendo esencial contar con un proveedor de internet de banda ancha.
- *Clave de acceso a servicios en línea:* se refiere a las claves para ingresar al portal interno de cada contribuyente. (Delgado, Mario, Morocho Vimos y Bianka Viviana., 2016,p.14).

#### **2.2.1.6 Factura tradicional vs. Factura electrónica**

De acuerdo a los cambios de las leyes de los comprobantes de pago y su reglamento, se favorece a nivel de valores, del mismo modo a nivel organizativo la factura electrónica tiene grandes aspectos positivos sobre la factura física. Entre varios se pueden mencionar la disminución de tiempos de realización y eliminación de tareas en los procesos de las gestiones de la facturación, un nivel más integrado de la información o un número menor de errores causados por los procesos de las personas. (Delgado, Mario, Morocho y Bianka Viviana., 2016,p.22)

##### **➤ Factura Electrónica**

Las claves de acceso: se realizan automáticamente por el usuario en su sistema informático, están comprendidas de 49 dígitos numéricos.

Las claves de contingencia: serán generados por el SRI, comprendidas de 23 dígitos numéricos aleatorios (más el número de Ruc y el tipo de emisión).

El dígito de autorización: que otorgará la administración tributaria, la misma que estará compuesta de 37 dígitos numéricos.

Firma de cliente y vendedor: es reemplazada por la firma electrónica.

➤ Pasos para la Emisión de la Firma Electrónica

Para generar la rúbrica electrónica se deben de tener en cuenta los siguientes requisitos, estos requisitos dependerán de cada entidad o empresa donde se certifique, pero normalmente se efectúa los siguientes pasos, los cuales son:

- Primero, rellenar el formulario brindado donde se solicita la emisión del certificado, el cual se encuentra en la página web de la empresa certificadora; dependerá si es persona natural o jurídica.
- Esperar su aceptación, ya que no cuenta con un plazo definido.
- Acercarse a las oficinas de las entidades de certificación, con la solicitud.
- Y por último rubricar el contrato de servicio. (Delgado, Mario, Morocho y Bianka ., 2016,p.23)

En resumen ambos comprobantes (electrónicos y físicos) son de igual validez tributaria, pero cada uno debe cumplir con los reglamentos correspondientes para cada tipo de emisión, siendo en los comprobantes físicos los requisitos para las impresiones y el llenado que se establecen en el Reglamento de Comprobantes de pagos, y en los electrónicos, además de éstos mismos requisitos, deben cumplir con la ficha técnica publicada para su autorización, así como contar con el certificado de firma digital legalizado y vigente.



### ***2.2.1.7 La Facturación Electrónica en el Perú SUNAT***

El proceso en el sistema electrónico del Perú se inició el año 2008 al aprobarse la difusión de recibos por honorarios electrónicos para las Mypes a través del portal de la SUNAT. A causa de su aplicación en el mes de octubre del año 2012 SUNAT según Resolución de Superintendencia N° 097-2012 permite la difusión electrónica aplicada desde los sistemas de los usuarios, se indica:

“Haciendo uso de la telemática con el objetivo de simplificar la ejecución de los compromisos tributarios, con la finalidad de reducir costos que representa la custodia en soporte de papel de comprobantes de pago, de libros y registros referente a temas tributarios, a través de la Resolución de Superintendencia N°182-2008/SUNAT se autorizó el Sistema de Emisión Electrónica”.

El reglamento hace mención del uso adecuado de la Factura Electrónica para grandes entidades: “Promoviendo la emisión electrónica de comprobantes electrónicos, se ha visto por conveniente ejecutar adicionalmente un sistema de emisión de facturas, boletas, notas de crédito y notas de débito las cuales ayude al contribuyente a elegir la solución telemática que más les convengan y se acople a sus necesidades de cada entidad”.

Según este reglamento se recalca que se realizará en una etapa previa (al que se le denominará “Proyecto Piloto”) las cuales participarán algunos contribuyentes, antes de poder masificarlo a la otra parte de empresas:

“Al inicio de esta fase es importante que este grupo de empresas que ejecute esta nueva opción de emisión electrónica sea mínimo a efecto, de ser exactos, se lleven a cabo ajustes antes de englobar a los otros usuarios, maniobras de aplicación realizadas en otros países con positivismo...”

“La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, de acuerdo a su reglamento de creación N° 24829, Ley General aprobada por Decreto Legislativo N° 501 y la Ley 29816 de Fortalecimiento de la SUNAT, es una entidad especializada, vinculada al Ministerio de Economía y Finanzas, es de personería jurídica de derecho público, con patrimonio propio y tiene autonomía funcional, técnica, económica, financiera, presupuestal y administrativa que, en virtud a lo dispuesto por el Decreto Supremo N° 061- 2002-PCM, expedido al amparo de lo establecido en el numeral 13.1 del artículo 13° de la Ley N° 27658, ha absorbido a la Superintendencia Nacional de Aduanas, asumiendo las funciones, que por ley correspondían a esta entidad”. (Pérez, 2015).

En el Perú la inminente aplicación de la facturación electrónica ya sea en un periodo corto o largo plazo, se podrá alegar que se generará una necesidad para las empresas emisoras por adoptar una infraestructura y la solución informática que les ayudara ejecutar este requerimiento. Por lo cual las entidades optan por aplicar la solución internamente. Otros contribuyentes optarán por recurrir a compañías que brinden servicio de facturación electrónica. (SUNAT, 2012).

#### ***2.2.1.8. Condiciones para la Emisión De La Facturación Electrónica***

Según SUNAT argumenta que las empresas deben considerar las siguientes indicaciones:

- Presentar una solicitud para la incorporación al sistema de emisión electrónica.
- Estar habido y el RUC vigente.
- Presentar declaraciones mensuales.
- Facilitar correo electrónico.

- Con la CLAVE SOL, se anotará el certificado digital.
- Certificar la incorporación al proceso de homologación. SUNAT (2017)

#### ***2.2.1.9 Marco Legal de la Facturación Electrónica***

##### **Resolución de Superintendencia 137-2015/SUNAT**

Publicada el 30 de mayo de 2015

“Se modifica la Resolución de Superintendencia N° 300-2014/SUNAT, que realizo el sistema de emisión electrónica, con la finalidad de brindar un tiempo excepcional a los emisores electrónicos obligados desde el 1 de julio del 2015 para seguir emitiendo comprobantes en formatos impresos o importados por imprenta autorizada y tickets o cinta de máquinas registradoras”.

##### **Resolución de Superintendencia 185-2015/SUNAT**

Publicada el 17 de julio de 2015

“Resolución de Superintendencia que cambia la norma de documentos de pago para adjuntar nuevos parámetros, y poder mejorar el Sistema de Emisión de Electrónica, realizar la boleta de venta electrónica consolidada y ayudar el traslado de bienes vendidos usando la factura electrónica emitida en el SEE – Portal”.

##### **Resolución Superintendencia 361-2015**

Publicado el 29 de diciembre de 2015

En esta norma establecen los contribuyentes obligados a llevar los libros electrónicos para los periodos 2017, 2018 y consiguientes. La resolución indica y agrega el nuevo numeral 2.4 del artículo 2 de la Resolución Superintendencia 379-2013 que señala:

**Resolución de Superintendencia N° 155-2017/SUNAT**

Publicado 26 de junio de 2017

“A partir del 2017 Tener Ingreso anual = o > a 150 UIT 01 de noviembre del año siguiente, a aquel en que se supera el referido monto. Nuevos inscritos al RUC (2018). Afecto Régimen General, Especial o MYPE. Primer día calendario del 3° mes siguiente al de su inscripción”.

**Sistema de Emisión Electrónica según R.S. 340-2017/SUNAT**

Publicado 27 de diciembre del 2017

Cambian varios aspectos del reglamento sobre los documentos de pago y otros comprobantes de pago y otros documentos electrónicos.

“Según la Resolución N° 300-2014 hace mención que a partir del 01 de julio del 2018 los sujetos que estén en el nuevo rus podrán emitir boletas de venta, nota y créditos electrónicos así como las guías de remisión utilizando el SEE SOL, SEE DEL CONTRIBUYENTE, SEE-SFS Y EL SEE-OSE. Esto beneficiaria los sujetos que operen en la zona de Tacna”.

“En la presente resolución indica que se amplía el plazo a partir de quien será obligado utilizar el código QR como representación en los documentos impresos tales como son emitidos por el SEE-CONTRIBUYENTE y el SEE-OSE a partir del 01 de enero del 2019. En caso de las exportaciones solo se pueden modificar un comprobante con una nota de crédito, el cual debe registrarlo para que los puedan vincular”. (SUNAT 2017).

## **2.2.2 Evasión Tributaria**

### **2.2.2 1 Definición**

“Es sustraer el pago de un impuesto que legalmente bajo la ley se debe abonar, toda acción u descuido dolosa y violatoria de las instrucciones tributarias, destinadas a disminuir integra o parcialmente el impuesto tributario en beneficio personal” (Camargo, 2008).

#### **Comentario:**

Nos quiere decir que la evasión tributaria es la omisión de algún impuesto omitiendo su cancelación y el cumplimiento con los deberes con la sociedad y con las personas para su propio beneficio.

“Es la disminución del importe de un impuesto proveniente internamente de un estado por parte de los contribuyentes perceptivos a abonar sin embargo no lo realizan, por concerniente estos usuarios obtienen ganancias mediante actitudes ilegales. También se puede indicar como el delito integral o parcial de las empresas, ya sea brindando información falsa lo cual conlleva a que su desembolso de sus obligaciones tributarias no sea veraz. A si mismo se describe como el hecho de no revelar y reparar un compromiso desacuerdo lo que establece la ley, mediante la reducción infundada de los impuestos por intermedio de actos fraudulentos”. (Lapinell V. 2011, p 22).

“El ocultamiento tributario corresponde a hechos falsos por parte del contribuyente que tiene un compromiso e incumple y/o infringe el sistema fiscalizador en virtud del cual un patrimonio imponible, en consecuencia, este disminuye total o parcialmente la cancelación del impuesto”. (Mauro Benítez, 2012, p. 23).

La evasión tributaria es “toda o cualquier operación u falta, destinado a evitar, aminorar o aplazar el acatamiento de un deber tributario”. (Antonio R. Sampaio, 2011, p.32)

“Se manifiesta que el alto grado de ocultamiento tributaria es algo que ha venido afectando a países desarrollados; dificultando el ingreso de una guía fiscal practica y prudente, por lo cual seda el interés de mermar dichos niveles”. (Camargo, 2013, p.33).

### **Comentario**

La evasión tributaria tiene un punto de vista integral que conlleva al descuido de no cancelar el integral o el parcial del tributo al que el contribuyente tiene la obligación de pagar, en caso no se cumpla con el pago puede darse porque el contribuyente se niega a cancelar, o maquillan los ingresos adquiridos, manipulan la base imponible, o exageran los gastos deducibles.

#### ***2.2.2 2 Facultades de Servicios de Rentas Internas***

“Atribuciones de la administración tributaria. - Implica el proceso de las siguientes facultades: de la ejecución de la ley; la precisión de los compromisos tributarios; de la decisión de las apelaciones; la potestad sancionadora por violación de la ley tributaria o sus reglamentos y el recaudo de los tributos”.

Atribuciones determinadoras. - Es el suceso o conjunto de actos constituidos por la administración, mediante esta facultad se establece cuatro elementos importantes: la presencia del acto generador, el contribuyente, la BI y el costo del deber.

Atribución resolutive. - Las resoluciones dictadas por las autoridades administrativas, deben ser motivadas, es decir deben dar a conocer la motivación por la que se establece dicha resolución.

Atribución sancionadora. - “En el dictamen que detalla la jurisdicción administrativa, se implantara las penalidades pertinentes, según los casos y en la medida estipulada en la ley.

Atribución recaudadora. – “Los cobros de los tributos se realizará por el ente competente y se dará según lo previsto en la ley establezcan para cada tributo. El cobro de los tributos podrá también ejecutarse por agentes de retención o percepción que el ente recaudador establezca”. (Código Tributario en los artículos 67, 68 ,69 ,70 y 71).

### **2.2.2 3 Causas de la Evasión Tributaria**

El origen que da inicio a la evasión tributaria pueden ser varias, por ende, se dan a saber las principales: Económicas, Jurídicas, Políticas, Socioculturales.

#### **2.2.2 3.1 Factor económico**

Los contribuyentes al ver afectada sus finanzas personales considera que las finanzas colectivas no le corresponden. Cuando el tributo reduce sus ganancias, se convierte en un desafío para el sujeto pasivo, contribuir lo menos posible o si no tiene los medios para ejecutar el pago. Implica la falta de cooperación de los individuos con el Estado, lo cual tiene su comienzo en los siguientes aspectos:

-Una causa principal para la evasión de los tributos es la falta de colaboración de los contribuyentes al no manifestar sus ingresos reales.

-La imposición tributaria regida por ley: “es la acumulación de las contribuciones que debe cancelar el deudor tributario, ejecutando las alícuotas y los importes impositivos tal como lo establece la ley del país”.

-Imposición tributaria fiable: es la acumulación de las contribuciones que el deudor tributario realmente llega a cancelar.

-Imposición tributaria psicológica: se da cuando el deudor tributario tiene un conjunto de contribuciones a su nombre, comienza por angustiarse buscando la manera de cómo va a cancelarlos, de allí que determina incurrir a la evasión tributaria, siendo perjudicial para el contribuyente como para el estado, buscando de evadir o disminuir sus compromisos tributarios reales.

-Imposición tributaria individual: se da cuando el contribuyente es único, en otras palabras, cuando tan solo observa a partir del punto de vista de su facultad jurídica individual. Esto también surge al observar que los importes cancelados al organismo recaudador no se emplea en beneficio de la población o los ciudadanos, no se nota una mejoría en los servicios que brinda el estado, sin embargo, los cobros de las contribuciones son elevados.

Sin embargo, lo que los ciudadanos deben tener presente, que al hacer efectivas sus obligaciones tributarias, ayudan a la población, ya que forman parte de la sociedad, por lo que a través de dichas aportaciones necesarias, satisfacen las necesidades de la población a la que pertenecen.

#### **2.2.2.3.2 Factor jurídico**

Se alude cuando las leyes vigentes en el país exponen ambigüedad, equivoco, vacíos legales o desigualdades referente al derecho Penal Tributario, las cuales conllevan a realizar prácticas negativas para la recaudación tributaria.



#### **2.2.2.3.3 *Factor político***

“La carencia de una cultura tributaria conlleva a tener problemas al estado, no sólo por la baja de efectivo, que perjudican a los servicios que brinda el estado; de otra manera también la evasión tributaria causa atropello, perjuicio económicas, cambios en el mercado de bienes y servicios, delito organizado y corrupción que puede afectar a toda la población”.

#### **2.2.2.3.4. *Factor sociocultural***

“La evasión conlleva a que los deudores tributarios en efecto acatan con sus obligaciones, en cualquier instante renuncien a sus obligaciones como contribuyentes, porque es cierto que quien no acate con sus compromisos tributarios no tolera las consecuencias que señala la Ley”. (Morocho, 2016. p.26).

La ausencia de información tributaria conlleva al empresario a enorgullecerse al no acatar las leyes, no declara sus ingresos reales y de esta manera no colabora con la sociedad.

#### **2.2.2.4 *Consecuencias de la Evasión Tributaria***

Al eludir con la tributación se perjudica al estado y a la población de la siguiente manera:

- No deja que el Estado cuente con los medios económicos para brindar los servicios básicos a la comunidad, esto es perjudicial principalmente para los ciudadanos de bajos ingresos.
- Incide en la pérdida fiscal del estado, lo cual da origen a que el gobierno cree nuevos tributos, o eleve las tasas a los contribuyentes.
- “Originar nuevos tributos o el incremento de las tasas ya vigentes afectan directamente a los contribuyentes que, si cumplen con sus compromisos tributarios, cuando lo obvio sería incrementar la base contributiva a los que casi nada tributan”.

- “El estado necesita cancelar los préstamos externos que a su vez originan intereses y también hay que cancelarlos, lo que conlleva a un mayor gasto para el estado; por lo cual toda la población debe hacer un esfuerzo para cancelar los gastos originados por los ciudadanos que no cumplen con sus obligaciones.

- Perjudicando al crecimiento de económico del país, no permite que el gobierno compense el ingreso a partir de la tributación”. (Nazareth R.2015, p 33).

“Los contribuyentes miran a la evasión tributaria como un medio para generar fáciles ingresos y están seguros que haciendo fraude tributario no están afectando a nadie. El evasor justifica sus actos que realiza al margen de la ley. En muchos casos desorden y abuso de las resoluciones de carácter fiscal, dan origen a la confusión y recelo entre los deudores tributarios a eludir los tributos. La evasión conlleva a obtener pérdidas al ente recaudador, por los tributos no cancelados o evadidos y por los gastos que ocasionan los esfuerzos que se invierten en seguimientos, incrementado la imposición fiscal por parte del ente fiscalizador, lo negativo de esto es que se perjudica a los contribuyentes que si cumplen con sus compromisos tributarias a cabalidad”. (Camargo, 2014, p. 25).

En un análisis real, según los contribuyentes no tienen la información para conocer las verdaderas causas que conlleva la evasión tributaria, los contribuyentes aducen que no tienen por qué declarar todos los ingresos ya que el estado beneficia a los grandes empresarios y los pequeños son los perjudicados esto es una causa principal que conlleva a la evasión tributaria.

#### **2.2.2.4.1 Comercio informal**

Esta referido a, “empresarios y vendedores informales cuyos negocios no están inscritos ante SUNAT, lo cual conlleva a que no cancelen sus impuestos y también no están legislados por la ley

penal tributaria y normas tributarias pertinentes, por ende, se les denomina como competidores desleales de las entidades que si están registradas y se rigen por leyes vigentes (son tiendas que operan formalmente, pagando puntualmente sus impuestos)”. Al evadirse los impuestos tributarios, contribuciones y tasas todo esto hace que priven al gobierno de medios económicos, que le servirían para realizar obras sociales. (De la roca, 2013, p.55).

#### ***2.2.2.5 Tipos y formas de evasión***

- Las clases de evasión tributaria pueden ser los siguientes:
- Carencia de inscribirse en los registros de la entidad fiscalizadora.
- Carencia de realizar las declaraciones tributarias.
- Carencia de pago del tributo declarado.
- Declaración erróneas

Las evasiones tributarias más comunes son las siguientes:

- Usuarios que no manifiestan o dejan de presentar sus declaraciones: Es una de las formas más comunes en la evasión. Algunas de las empresas que no presentan sus declaraciones tributarias permanecen la gran parte de su activa económica fuera del margen tributario, y hay otros usuarios dejan inesperadamente de presentar sus declaraciones después de haber cumplido a cabalidad durante años”.
- Deudores tributarios que no presentan o declaran debidamente: También es otro modo de evasión tributaria, comúnmente usado por los usuarios o deudores tributarios. La presentación o declaración de datos inexactos, no fehacientes, en la señalado por los contribuyentes, lo cual conlleva a un resultado erróneo pudiendo decirse también fraudulento a la hora de determinar el impuesto correspondiente, pudiendo darse de la siguiente manera: descenso de la base imponible

del impuesto, incremento de forma ilícita de las deducciones, exenciones y los créditos por impuestos tributarios cancelados, todo esto favorece en cierta forma al contribuyente haciendo que pague menos impuestos perjudicando al estado.

- “Reducción de la base imponible del impuesto: La presentación de una base imponible menor a la real, es la forma más frecuente que utilizan los contribuyentes para reducir o anular sus compromisos tributarios con el estado. Casi siempre la ley pide que la Administración Tributaria corrobore la demanda de ingresos no declarados”.

- “Ejecución injustificada de las rebajas tributarias, exenciones y créditos por impuestos cancelados. Este es otro tipo de evasión que es usada por los contribuyentes y que efectúan con frecuencia. Los deudores tributarios suelen rebajar su carga contributiva ampliando ilícitamente sus rebajas tributarias, exenciones y créditos por impuesto cancelados.

- Movimiento de la base imponible: Mediante el movimiento de las utilidades de una compañía o entidad a otra, los deudores tributarios logran imponer, al menos una cuota de su base imponible, a una tasa menor a lo fijado”. (Diego A.2017, p.71).

-Dilatación del pago de los impuestos resultantes: La dilatación en el pago de los impuestos resultantes se da cuando los deudores tributarios no cancelan un impuesto fijado por ley, en el lapso determinado bajo la ley. La carencia de una adecuada gestión de parte de las Administraciones origina que haiga cuentas morosas y esto se debe frecuentemente a la ineficacia de los sistemas de procesamiento de información, deficiencia de los sistemas de cuenta corriente incapaces de brindar datos exactos y oportuna en el tiempo determinado o establecido , para poder determinar los saldos morosos y por ultimo también se debe a la carencia de decisiones política para poder efectuar el cobrar de los saldos pendientes ya vencidos.

“La envergadura de inducir a tener una costumbre tributaria: La necesidad de acatar la obligación tributaria puede ser acertado para cumplir con la meta establecida por el ente recaudador en temas de los cobros tributarios, dependerá de la facultad a la hora de la fiscalización y del castigo que tenga la Administración Tributaria. Hay contextos sociales en los que se muestra ambigüedad en la ley, la ética y la cultura, estos tres aspectos comprenden el comportamiento humano. La costumbre o cultura del ciudadano, es un tema fundamental en la recaudación, ya que refleja los hábitos de los ciudadanos a la hora de tributar; se tiene en cuenta que los cambios voluntaria de los hábitos y creencias de la sociedad puede ser importantes para gestión pública del gobierno y de la sociedad”. (Diego A.2017, p. 74).

#### **2.2.2.6    *Métodos para medir la evasión tributaria***

Los Métodos considerados son los siguientes

##### **2.2.2.6.1 *Método de cuentas nacionales***

Coteja la base imponible de un determinado impuesto según indicación de cuentas nacionales con la plataforma señalada por la administración tributaria. Este desacuerdo señala un índice de los ingresos no recaudados.

“Tributo a la renta del contribuyente. - Las declaraciones de renta personal se vincula con los componentes de los ingresos que contienen las entradas de cuentas nacionales, pero estos son descuentos con fines tributarios. Si la organización del impuesto es secuencial, se ejecuta estos ajustes para todo tramo de renta. Luego se comparará la BI bruta con lo procedente de cuentas nacionales y se genera una estimación de los ingresos no presentados.

- Impuesto a las entidades. - Se ajusta por los descuentos e incentivos designados a las empresas.
- La estimación del IGV. - Se ejecuta desde el inicio de las cuentas nacionales, ya sea por los gastos”.

#### ***2.2.2.6.2 Método de muestreo o controles directos***

Se escoge una muestra al azar de dichos contribuyentes y se determina la tasa de evasión para los usuarios determinados. Más adelante, estos resultados se generalizan a la totalidad de los contribuyentes o deudores tributarios.

#### ***2.2.2.6.3 Métodos basados en encuestas de presupuestos de hogares***

“Se desarrolla a través de análisis o semejanza entre el consumo de los individuos y los ingresos declarados. Cuando el consumo es representativo a los ingresos declarados existe una gran certeza que haya evasión. Las respuestas son pocas certeras. También se realiza preguntas directas a los usuarios respecto a su comportamiento tributario. Se selecciona una muestra al azar de personas a quienes se les tomara un cuestionario en el que deben explicar su comportamiento al momento de declarar los impuestos”. (Diego A. 2017, p 75).

#### ***2.2.2.7 Marco Legal de Evasión de Tributaria.***

En el artículo 59 del Código Tributario se señala que: Por la acción de determinación del compromiso tributaria: El deudor tributario corrobora la ejecución del acto generador de la obligación tributaria, indica la base imponible y la totalidad del impuesto. El ente Tributario corrobora la ejecución del acto generado de dicha obligación tributaria e identifica al titular tributario, donde indica la base imponible y la totalidad del tributo omitido.

## **Reglamento de la Ley N° 28194**

“Ley promulgada para la Lucha Contra la Evasión para la Formalización de la Economía. Decreto Supremo N° 047-2004-Ef. Publicado el 8 de abril de 2004 Decreto Supremo N.° 150-2007-EF. Publicado el 23 de setiembre de 2007”, esta ley permitirá reducir el porcentaje de evasión, y que los deudores tributarios tengan un hábito a la hora de declarar, lo cual será beneficioso para el estado, incrementado sus ingresos por recaudación.

### **2.3 Definición de Términos Básicos**

**Auditoría.** - Es proceso de verificación o comprobación de cómo se está llevando a cabo la contabilidad de una empresa o compañía, pudiendo ser de dos tipos auditoria interna o externa, se efectúa con la finalidad de demostrar si las cuentas de la empresa plasman la totalidad del patrimonio, también se corrobora en el contexto financiero y los resultados obtenidos, para lo cual se tienen que delimitar un determinado ejercicio para ejecutar la auditoria. (SUNAT, 2017)

**Comprobante de pago.** - Es el certificado que acredita la cesión de bienes o la prestación de servicios ya sea por una persona natural o jurídica. Para ser verídico o comprobado como tal debe ser evidenciado y/o impreso de acuerdo a las normas de las normas establecidas en la ley de comprobantes de pago. (Resolución de S N° 007-99-SUNAT). (SUNAT, 2017)

**Contribuyente.** - Es todo persona natural o jurídico que realiza una determinada actividad económica que por la cesión de bienes o prestación de servicios realiza desembolsos para el pago de un tributo y que está obligado a acatar una serie de tareas formales según lo que establece el

Código Tributario, los reglamentos y resoluciones que emita o crea la autoridad competente o administración tributaria. (SUNAT, 2017)

**Costo.** – Hace referencia al conjunto de desembolsos en que se incurre para generar un bien o servicio, como pueden ser los siguientes: materia prima, insumos, mano de obra, energía entre otros. Esta referido a todos los elemento y desembolso que son resultantes o forman parte del producto final o servicio. Son todos los costó en el que se incurre para su fabricación o consumo del bien o servicio hasta ponerlos listos para la venta. (SUNAT, 2017).

**Crédito fiscal.** - Es un importe a favor, que se genera a la hora de realizar compras por parte del contribuyente y es usado a la hora de la determinación del impuesto de IGV, es otras palabras, es un importe que beneficia al deudor tributario o contribuyente. (SUNAT, 2017)

**Derecho Penal Tributario.** - Se conforma por normas jurídicas que hacen referencia a los actos ilegales en temas tributarios y la aplicación de castigos. Esta norma explica los hechos ilegales fiscales y los castigos respecto a ello. Las normas que agrupan su estudio tienen el resguardo de bienes jurídicos” (Smahan, 2014, p. 17)

**Deudor Tributario.** - Es el sujeto que está obligado a cumplir con su renta tributaria declarada de un periodo determinado. (SUNAT, 2017)

“A esto se le suma disposiciones que relacionan un castigo y una penalidad asignada al incumplimiento de las normas que aseguran la recaudación para el ente administrativo, esto se refiere, a normas que establecen obligaciones para el ente recaudador - SUNAT” (Smahan, 2014, p. 33)

**Estado.** - Es un organismo político, que posee poder soberano para gobernar una nación dentro de una zona geográfica establecida. (SUNAT, 2017)



**Evasión.** – Es el acto de eludir o dejar sin efecto una obligación ilegalmente ya sea de dinero o bienes de un país. (SUNAT, 2017)

**Factura.** - Documento que especifica las compras o ventas que ejecuta el contribuyente ya sea como persona natural o jurídica, en la cual se especifica la base imponible, el impuesto, el importe total que tiene que cancelar el consumidor y por último los datos básicos del que tiene el compromiso de pagarlos. (SUNAT, 2017)

**Factura Electrónica.** - Es un documento de cancelación o comprobante que emite y se recibe de formato electrónico, dando la facilidad a los contribuyentes de no imprimir el documento. (SUNAT, 2017)

**Fraude.** - Es una violación por el usuario el cual está obligado a presentar los contratos, ya para entidades públicas y privadas, lo cual está referido a intereses que la institución le es adecuado y este acto está condenado por ley. “Hay varios tipos de fraude, asimismo se encuentra las cancelaciones de salarios a personal que no está trabajando en la institución, en la doble facturación solo se cancela parte o totalidad del impuesto, las ventas y servicios que se brinda a los consumidores y estos no son declarados con los impuestos correspondientes”. (Nima, 2013, p. 310)

**Gasto.** - Es un desembolso de pagos con son asignados para la venta de un producto o la prestación de un servicio, e inclusive al sostenimiento de las instalaciones de la empresa. El gasto se da en a todos los desembolsos que no se pueden determinar de forma directo en el producto final o servicio; ya que no es parte de proceso de fabricación. También es usado por el contribuyente para rebajar el IR. (SUNAT, 2017)

**Guías de Remisión.** - Son documentos complementarios que certifican el traslado de un bien desde el proveedor hasta el cliente o consumidor final, en muchos casos es requerido su uso para un mayor control por parte de la administración tributario. (SUNAT, 2017)

**Ilegal.** - Es todo hecho o suceso que no es lícito por ley y no está dentro del marco legal que establece la ley, el cual muestra que no se considera lo que está establecido por ley; lo cual conlleva a infringir la ley lo cual conlleva a un castigo por el proceso de dicho acto o hecho. La denominación ilegal indica a los usuarios que están en conflicto contra la ley, Cuando se alude al derecho positivo se indica que es la realización de un hecho o acto ilícito, lo cual conlleva consigo una secuencia de actos disciplinarios que son impartidas por el gobierno, lo que señala que el gobierno puede buscar al individuo que realizó dicho acto ilícito para sancionarlo por lo sucedido u ocurrido”. (Nima, 2013, p. 420)

**Infracción.** – Es una violación a las reglas tributarias, el cual indica un fraude que va en contra de las leyes establecidas por el ente regulador o estado. Una violación es tributaria cuando nos enfrentamos ante un acto que consiente un fraude con temas relacionados a la tributación. (Robles., Ruiz, Bravo, y Villanueva, 2014, p. 1039)

“Es un fraude de los códigos o normas tributarias que se da entre el deudor tributario y la administración tributaria. Los sujetos que comenten el fraude son personas naturales o jurídicas que puedan realizar actos u evasión que se sobrepase las normas tributarias que establece el ente regulador o la administración tributaria” (Robles, Ruiz, Bravo, y Villanueva, 2014, p. 1039).

Se puede afirmar que en muchas oportunidades el acto de una infracción suele olvidarse o no realizar el seguimiento respectivo. En consecuencia, solo existe un delito existe una infracción de la norma legal, y solo existe una norma legal si se daña el bien común con algún comportamiento de los contribuyentes. (Robles, Ruiz, Bravo, y Villanueva, 2014, p.1051)

**Ley penal tributaria.** - “A través del Decreto Legislativo N° 813 son normas modificatorias, esta ley regula el fraude y el crimen contable. Anteriormente a esta ley, el crimen tributario en su característica de fraude tributaria” (Smahan. 2014, p. 420)

También señala que, “El Decreto Legislativo N° 1114 norma que realizo cambios a la ley penal tributaria, la cual es aprobada por el Decreto Legislativo N° 813, que tomando en cuenta los últimos periodos se ha dado un gran índice de usuarios que, entre otros supuestos han venido haciendo uso adrede de los documentos con información errónea, asimismo los documentos obtenidos por la emisión de un tercero, con el objetivo de rebajar sus impuestos que realmente deberían de precisar en su presentación mensual o anual, resulta forzoso dictaminar normas las cuales permitirán sancionar con veracidad los fraudes tributarios relacionados a dichos actos fraudulentos”. (Arancibia, 2017, p. 923).

**Multas.** - “Castigo pecuniaria que se ejecutara por un acto desleal en contra del estado, administrativa o por carencia contractual. Las multas se clasifican en multas penales, administrativas y civiles, dependerá del acto realizado por el contribuyente” (Robles, Ruiz, Bravo y Villanueva, 2014, p. 1062)

**Normas Tributarias.** - Terminología utilizado en él es estado o gobierno, está referido a los tributos credos mediante ley y que la administración tributaria controla o vigila su cumplimiento.

Universo de cuerpos legales creados bajo ley, que regulan los actos de todos los ciudadanos que tributan al estado a través de leyes que se encuentran normados. ([https://www.eco-finanzas.com/diccionario/N/NORMAS\\_TRIBUTARIAS.htm](https://www.eco-finanzas.com/diccionario/N/NORMAS_TRIBUTARIAS.htm)).

**Nota de crédito.** - Es un comprobante que es utiliza en operaciones comerciales donde se otorga un descuento posterior a la emisión del comprobante de pago en este caso la factura, en beneficio

del cliente o consumidor final, este puede ser parcial o anular en su totalidad a la factura emitida. (SUNAT, 2017)

**Nota de débito.** – Es un documento que se emite para subsanar algún gasto que no estaba contemplado a la hora de la facturación, entonces podemos afirmar que la ND incrementa el importe de la factura emitida. (SUNAT, 2017).

**Orden de compra.** - Es un certificado legal emitido por un cliente o comprador con el cual se compromete a pagar lo adquirido mediante la O/C ya se producto o servicio, también es un documento secundario. (SUNAT, 2017)

**Prisión:** Es el encarcelamiento o privación de la libertad de la persona que comete un acto ilegal que se efectúa o ejecuta en un centro penitenciario. Por los actos ilícitos realizados afectando su libertad, los responsables ante el estado o administración tributaria serán los gerentes, administradores y el representante legal de la sociedad que violen o vulneren las normas legales que estable la ley o aquellas personas que hayan realizado un acto ilícito, deberán afrontar juicios.

Los castigos o sanciones, menos las penas privativas de libertad, serán dictaminadas por el ente regulados - Administración Tributaria, sin perjuicio de los bienes que contra ellas puedan efectuar los responsables. Las sanciones privativas de libertad y la inhabilitación para ejercer su profesión, específicamente deberán ser dictaminadas por los organismos judiciales competentes a cabalidad según lo señale la ley, siguiendo el procedimiento estipulado en la ley procesal penal, perjudicando de gran forma al contribuyente tanto económicamente como personalmente. (Robles, Ruiz, Bravo y Villanueva, 2014, p. 1062)

**Registro Único de Contribuyentes.** – Más conocido por sus siglas RUC es el registro que identifica a los contribuyentes y los clasifica en personas naturales o jurídicas, el cual dependerá de cómo se ha constituido la entidad, designándoles el primer dígito para diferenciarlos si

comienza con 1 es persona natural y 2 agrupa a las personas jurídicas, más que nada esto se da para fines tributarios, lo cual también permite a la administración tributaria a tener un control tributario de los contribuyentes. (SUNAT, 2017)

**Sanciones.** – Es una penalidad que se da por una violación o un fraude grave. Se debe de castigar a los usuarios que están actuando fraudulentamente en contra del ente recaudador - SUNAT que afecta principalmente a la recaudación de los tributos dejando al estado sin recursos para efectuar obras sociales en beneficio de los ciudadanos con menos recursos. (Robles, Ruiz, Bravo, y Villanueva, 2014, p.1060)

“Para poder sancionar se tiene que evaluar el acto ilegal que se está cometiendo, por lo cual hay varios tipos de castigos, que pueden ir desde el reparo escrito u oral y monetario, un castigo es el resultante de actuar o realizar actos que infringe una ley. Por el tipo la evasión de tributos, impuestos o contribuciones se puede dar sanción de 5 hasta 8 años de prisión para el responsable. Los castigos también pueden ser sanciones económicamente que incluirán el impuesto, la multa y los intereses moratorios, perjudicando mucho más al contribuyente afectando su liquidez”. (Robles, Ruiz, Bravo y Villanueva”, 2014, p.1062).

**Superintendencia Nacional de Administración Tributaria.** - Más conocida por sus siglas como SUNAT es una Institución Pública descentralizada que pertenece al Sector Economía y Finanzas, con personería jurídica de Derecho Público, cuenta con patrimonio propio y tiene autonomía económica en sus decisiones. (SUNAT, 2017)

#### **4. Conclusiones**

Durante este trabajo se ha tratado de determinar el impacto de la facturación electrónica y la evasión tributaria de los contribuyentes del mercado productores del distrito de Santa Anita, Lima 2018, existe un desconocimiento en ciertos aspectos de la utilización de la facturación electrónica. Sin embargo, hay un efecto positivo en la reducción de la evasión y mejorando los procedimientos.

Los contribuyentes del mercado Mayorista del Distrito de Santa Anita, Lima 2018, no están muy informados de las características y beneficios de la facturación electrónica, con esto la SUNAT tiene información rápida y actualizada de los contribuyentes para el cruce de información. Ya que puede ser validado en línea por la SUNAT.

En la evasión tributaria una de las principales causas que tienen los contribuyentes es la falta de colaboración para no declarar sus ingresos reales lo cual disminuye notablemente al utilizar la facturación electrónica beneficiando para una mayor recaudación para las obras del estado.

La administración tributaria ha incrementado sus niveles de recaudación, dando como resultado que a través de la facturación electrónica se ha disminuido la evasión tributaria.

## **5. Recomendaciones**

Promover el uso de la facturación electrónica de las empresas brindando una mayor información y charlas por parte de la SUNAT, que les facilite su entrada gradual a la globalización.

Enfatizando en las charlas los beneficios de la facturación electrónica para la reducción de la informalidad, y así se podría disminuir la evasión tributaria, y generar una mayor recaudación tributaria beneficiando a la sociedad en general.

Fomentando la concientización de los contribuyentes del mercado mayorista de Santa Anita; dando a conocer las obras que se hacen en el estado gracias al pago de sus tributos.

Seguir facilitando los mecanismos de uso de la facturación electrónica ya que aporta al incremento de la administración tributaria

## **6. Aportes Científicos del Investigador.**

Diseñar un modelo técnico de capacitación para el proceso de emisión de comprobantes electrónicos en los contribuyentes especiales del Mercado del mercado mayorista de Santa Anita, favoreciendo la comercialización y competitividad.

Capacitar a los contribuyentes especiales para que realicen las transacciones comerciales de forma ágil, eficaz y veraz.

Aplicar los documentos electrónicos tributarios de manera transparente oportuna y sin errores.

Ofrecer mediante este modelo de facturación los parámetros para el manejo adecuado de las bondades que brinda este nuevo sistema de facturación.



## 7. Cronograma

Actividades	Oct.	Nov.	Dic.	Ene.	Feb.	Mar.	Abr.	Producto / Resultado
<b>1. Problema de la investigación</b>								
1.1 Descripción de la realidad problemática	x							
1.2 planteamiento del Problema		x						
1.2.1 Problema general								
1.2.2 Problema específico								
1.3 Objetivo de la investigación				x				
1.3.1 Objetivo general								
1.3.2 Objetivo específicos								
1.4 Justificación e importancia de la investigación					x			
<b>2. Marco Teórico</b>								
2.1 Antecedentes						x		
2.1.1 Internacionales								
2.1.2 Nacionales								
2.2 Bases teóricas							x	
<b>3. Conclusiones</b>							x	
<b>4. Recomendaciones</b>							x	
<b>5. Aportes científicos del investigador</b>							x	

Partida Presupuestal	Código de la actividad en que se requiere	Cantidad	Costo Unitario (en soles)	Costo total (en soles)
Recursos humanos				
Bienes y servicios				
Útiles de escritorio	Hojas	2 millares	12	24
Mobiliario y equipo				
Pasajes y viáticos	Alimentación	30	5	150
Materiales de consulta (Libros, revistas, boletines, etc.)	Libros, internet	15	3	45
Servicios a terceros	movilidad	4	4	16
Otros				
Total				235.00

## 8. Referencias

### Libros

Camargo, H. (2005). *Evasión fiscal: un problema a resolver*. Mexico: Edición electrónica.

Camargo, D. (2014). *Evasión Fiscal: Un problema a resolver*. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2005/dfch-eva/c2.htm>

De la Roca, J. (2013). *Evasión tributaria e informalidad en el Perú*.

Luz, Julio & Liz (2016.). *Libros, registros y comprobantes electrónicos*. Perú. Instituto Pacífico, 2016

Nima E. (2013), *Fiscalización Tributaria*, Gaceta Jurídica S.A. Lima Perú

Smahan F. (2014), *Ilícitos Tributarios*, Pacifico editores SAC. Lima, Perú

Robles, C., Ruiz, F., Bravo, J. y Villanueva, W. (2014), *Código Tributario*. Lima, Perú: Instituto el Pacifico S.A.C

Villamizar A. (2016). *Factura electrónica, medida para contrarrestar la evasión de impuestos en México*.

### Tesis

Acosta Castro, L. T. (2017). *Sistemas de libros electrónicos y la evasión de impuestos en la Empresa Constructora A & Q E.I.R.L Pucallpa- Perú*. Universidad Privada de Pucallpa.

Delgado, Mario, Morocho Vimos y Bianka Viviana. (2016). *La facturación electrónica en contribuyentes especiales del Mercado Mayorista de la ciudad de Quito durante el primer trimestre del año 2015, incide en la reducción de la evasión tributaria*. Riobamba: Universidad Nacional de Chimborazo, 2016.

- Gavilanes B & Gómez D. (2015). *La facturación electrónica como herramienta de control para combatir la evasión fiscal en la Ciudad de Guayaquil en el año 2013*. Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas.
- Gordillo, M. (2016). *La evasión y elusión tributaria de las mype en las empresas del sector comercio-rubro abarrotes del distrito de Chimbote, 2014*. In Crescendo Derecho y Ciencia Política,
- Meléndez Gutiérrez, M. (2017). *La facturación electrónica y su incidencia en la reducción de la evasión del impuesto general a las ventas en las empresas comerciales de Lima – Metropolitana – año 2016*. Universidad Ricardo Palma.
- Pomalaza Palacios, L., & Barrera Carhuancha, H. G. (2016). *La emisión de los comprobantes de pago electrónicos y su incidencia en la evasión tributaria en la provincia de Huancayo*.
- Villamizar Aza, C. Y. (2016). Factura electrónica, medida para contrarrestar la evasión de impuestos en México.
- Quintanilla (2014) *la evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica*.

### **Medios Electrónicos**

- Webmaster. (2017). *La evasión tributaria es otro flagelo de nuestra sociedad*.  
<https://www.connuestroperu.com/economia/55084-la-evasion-tributaria-es-otro-flagelo-de-nuestra-sociedad>.
- Gerencie.com. (2017). *Doble contabilidad* | Gerencie.com. <https://www.gerencie.com/doble-contabilidad.html>

Doble Contabilidad y Prácticas Evasoras de Impuestos (I) – Gabriel Vasquez Tristancho. (2008, January 31). <https://actualicese.com/opinion/doble-contabilidad-y-practicas-evasoras-de-impuestos-i/Evasiion> <https://www.americaeconomia.com/economia-mercados/finanzas/evasion-e-incumplimiento-tributario-en-peru-asciende-mas-de-us17600m>

Factura tradicional vs. factura electrónica, estas son las principales diferencias. (2018, June 12), <https://www.sage.com/es-es/blog/infografia-factura-tradicional-vs-factura-electronica-estas-son-las-principales-diferencias/>

¿Quiénes somos? - ¿Qué entiende por tributo? 2018  
[http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario\\_entiende.html](http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entiende.html)

SUNAT. (n.d.). Resolución de superintendencia N° 097-2012/SUNAT. Retrieved September 15, 2018, from <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2012/097-2012.pdf>

[https://www.eco-finanzas.com/diccionario/N/NORMAS\\_TRIBUTARIAS.htm](https://www.eco-finanzas.com/diccionario/N/NORMAS_TRIBUTARIAS.htm)

### **Resolución de superintendencia N°340-2017/SUNAT**

Resolución de Superintendencia n.º 361 -2015/SUNAT

Resolución de Superintendencia N° 390-2014/SUNAT

Decreto supremo n° 150-2007-ef

Reglamento de la Ley N° 28194

MATRIZ DE CONSISTENCIA PARA ASEGURAR COHERENCIA EN LA INVESTIGACION						
TEMA: EL IMPACTO DE LA FACTURACION ELECTRONICA Y LA EVASION TRIBUTARIA DE LOS CONTRIBUYENTES DEL MERCADO DE PRODUCTORES DEL DISTRITO DE SANTA ANITA, LIMA 2018						
Diseño:						
PROBLEMA GENERAL	JUSTIFICACION	OBJETIVOS	VARIABLES	CONCLUSION	ALTERNATIVA DE SOLUCION	RECOMENDACION
<b>Problema General</b> ¿Cómo impacta la facturación electrónica en la reducción de la evasión tributaria de los contribuyentes del mercado de productores del distrito de Santa Anita, lima 2018?	Este proyecto servirá a las personas y contribuyentes que estén interesados en el tema de la facturación electrónica y la Evasión tributaria, debido a que les permitirá conocer las características y beneficios de la facturación electrónica para que todas las empresas se animen a usar este sistema de facturación de manera voluntaria sin la necesidad de evadir impuestos.	<b>Objetivo General.</b> Determinar cómo incide la facturación electrónica en la reducción de la Evasión tributaria de los contribuyentes del mercado mayorista de frutas del distrito de la victoria, lima 2018.	<b>V. Independiente</b> <b>Facturación Electrónica (VE)</b> Es un sistema que permite emitir una factura y enviar al cliente a través de medios electrónicos.	Existe un desconocimiento en ciertos aspectos de la utilización de la facturación electrónica. Sin embargo hay un efecto positivo en la reducción de la evasión y mejorando los procedimientos.	Diseñar un modelo técnico de capacitación para el proceso de emisión de comprobantes electrónicos en los contribuyentes especiales del Mercado del mercado mayorista de Santa Anita.	Promover el uso de la facturación electrónica de las empresas brindando una mayor información y charlas por parte de la SUNAT, que les facilite su entrada gradual a la globalización.
<b>P. Específico 1</b> ¿Cuáles son las características y beneficios de la facturación electrónica que impacta en la reducción de la Evasión tributaria de los contribuyentes del mercado de productores del distrito de Santa Anita, lima 2018?	Del mismo modo permitirá conocer las causas, clases y las consecuencias que conlleva la Evasión de impuestos, ya que tiene un gran nivel de importancia para todas las personas que se encuentren interesados en las Ciencias Contables y Tributarias.	<b>O. Específico 1</b> Conocer las características y beneficios de la facturación electrónica que inciden en la reducción de la evasión tributaria de los contribuyentes del mercado mayorista de frutas del distrito de la victoria, lima 2018.	<b>V. Dependiente</b>	Los contribuyentes del mercado Mayorista del Distrito de santa Anita, Lima 2018, no están muy informados de las características y beneficios de la facturación electrónica	Capacitar a los contribuyentes especiales para que realicen las transacciones comerciales de forma ágil, eficaz y veraz.	Enfatizando en las charlas los beneficios de la facturación electrónica para la reducción de la informalidad, y así se podría disminuir la evasión tributaria, y generar una mayor recaudación tributaria.
<b>P. Específico 2.</b> ¿Cuáles son las causas, clases y consecuencias de la Evasión tributaria de los contribuyentes del mercado de productores del distrito de Santa Anita, lima 2018?		<b>O. Específico 2</b> Determinar cuáles son las causas, clases y consecuencias de la Evasión tributaria de los contribuyentes del mercado mayorista de frutas del distrito de la victoria, lima 2018.	<b>Evasión de Impuestos (VD)</b> Es la omisión parcial o total del pago de impuesto de forma voluntaria o involuntaria y trae como consecuencia una disminución ilegítima de los ingresos tributarios	En la evasión tributaria una de las principales causas que tienen los contribuyentes es la falta de colaboración para no declarar sus ingresos reales lo cual disminuye notablemente al utilizar la	Aplicar los documentos electrónicos tributarios de manera transparente oportuna y sin errores.	Fomentando la concientización de los contribuyentes del mercado mayorista de Santa Anita; dando a conocer las obras que se hacen en el estado gracias al pago de sus tributos.
<b>P. Específico 3</b> ¿Cómo la facturación Electrónica ayuda a una mayor recaudación tributaria de los contribuyentes del mercado de productores del distrito de Santa Anita, lima 2018?		<b>O. Específico 3</b> Identificar si la facturación Electrónica ayuda a una mayor recaudación tributaria de los contribuyentes del mercado de productores del distrito de Santa Anita, lima 2018.		La administración tributaria a incrementado sus niveles de recaudación, dando como resultado que a través de la facturación electrónica se ha disminuido la evasión tributaria.	Ofrecer mediante este modelo de facturación los parámetros para el manejo adecuado de las bondades que brinda este nuevo sistema de facturación.	Seguir facilitando los mecanismos de uso de la facturación electrónica ya que aporta al incremento de la administración tributaria